

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ВОЛГОПРОМГАЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6449047453

Код причины постановки на учет (КПП): 644901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (ОКВЭД 55.10).

2. Анализ финансового положения ООО "ВОЛГОПРОМГАЗ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

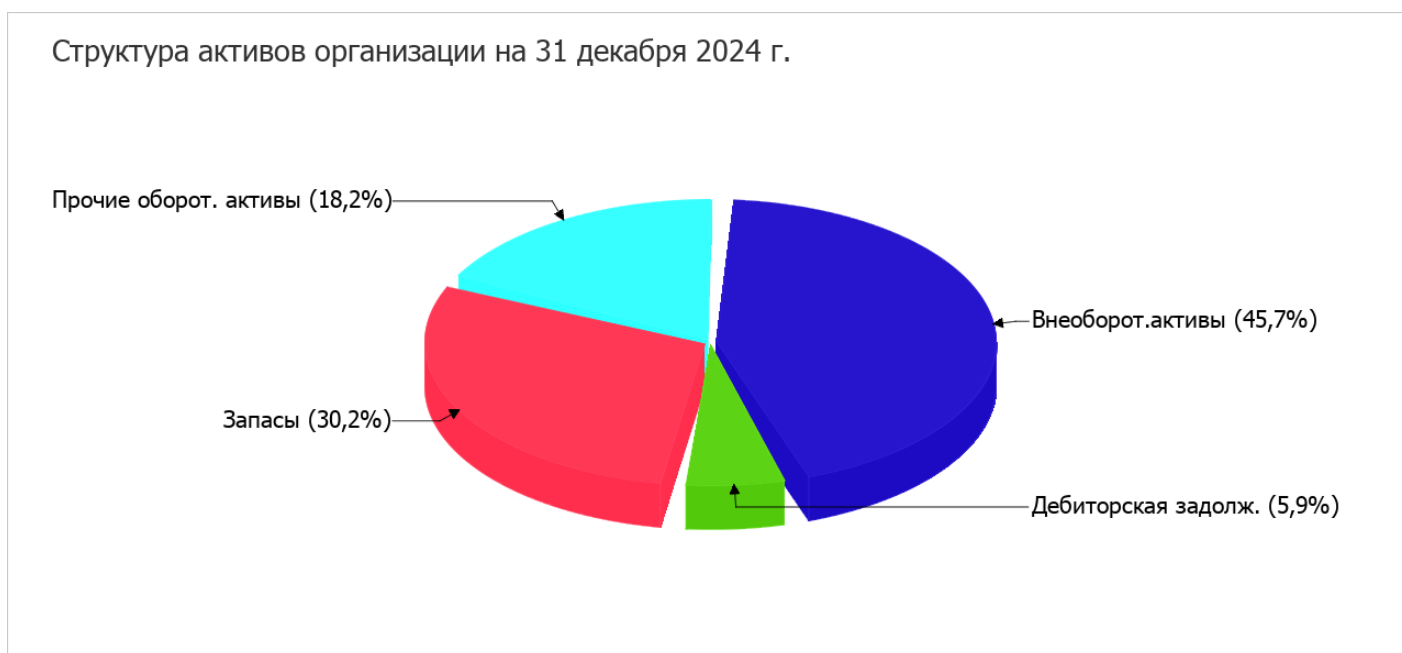
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	116 487	113 109	39,1	45,7	-3 378	-2,9
в том числе: основные средства	116 485	113 107	39,1	45,7	-3 378	-2,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	181 522	134 627	60,9	54,3	-46 895	-25,8
в том числе: запасы	72 360	74 892	24,3	30,2	+2 532	+3,5
дебиторская задолженность	44 223	14 596	14,8	5,9	-29 627	-67
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	64 939	45 116	21,8	18,2	-19 823	-30,5
Пассив						
1. Собственный капитал	229 292	36 272	76,9	14,6	-193 020	-84,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	20	20	<0,1	<0,1	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	68 697	211 444	23,1	85,4	+142 747	+3,1 раза

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	17 165	175 010	5,8	70,6	+157 845	+10,2 раза
Валюта баланса	298 009	247 736	100	100	-50 273	-16,9

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (45,7% и 54,3% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на **50 273** тыс. руб. (на **16,9%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **84,2%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – **29 627** тыс. руб. (**56,1%**)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **17 030** тыс. руб. (**32,2%**)
- основные средства – **3 378** тыс. руб. (**6,4%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **2 793** тыс. руб. (**5,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **193 020** тыс. руб. (**92,7%**)
- кредиторская задолженность – **15 098** тыс. руб. (**7,3%**)

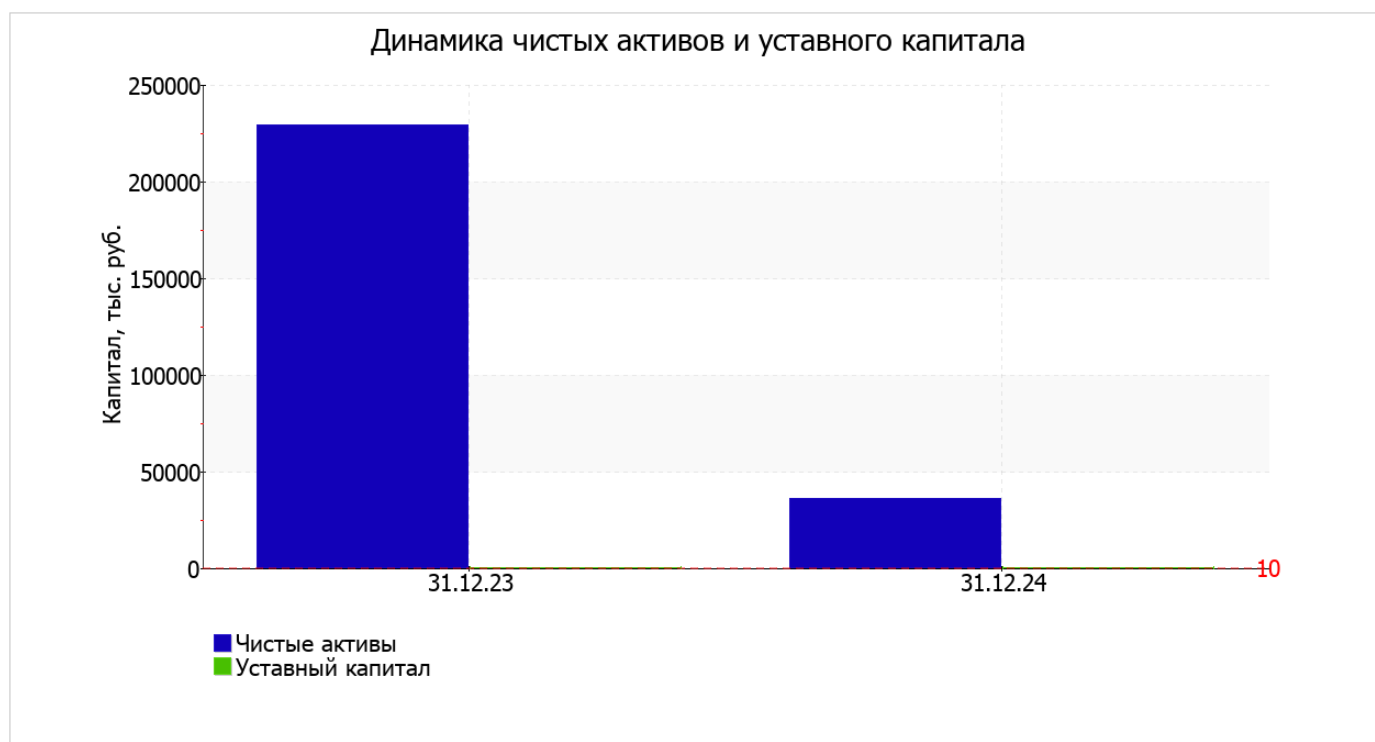
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+2 532 тыс. руб. и +157 845 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило 36 272,0 тыс. руб. наблюдалось весьма значительное снижение собственного капитала в течение анализируемого периода – на 193 020,0 тыс. руб., или на 84,2%.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	229 292	36 272	76,9	14,6	-193 020	-84,2
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	229 282	36 262	76,9	14,6	-193 020	-84,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 3 627,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 84,2% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

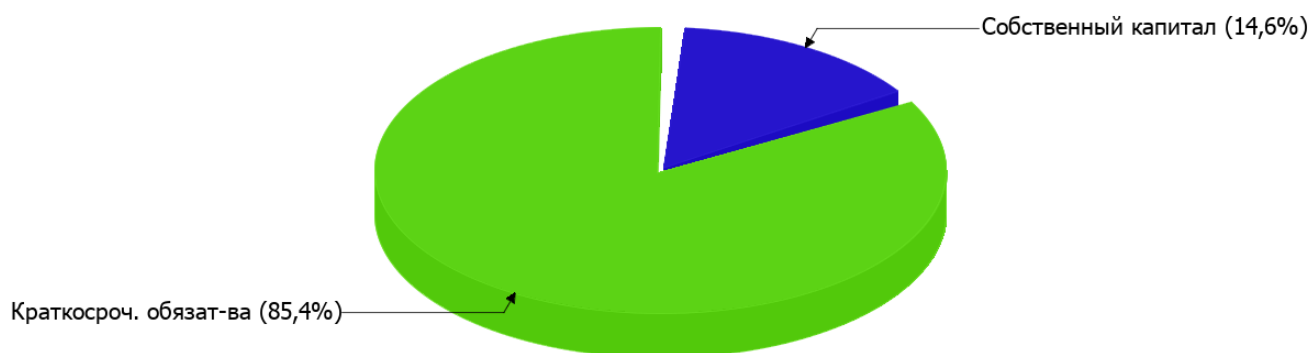
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,77	0,15	-0,62	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,62	-0,57	-1,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,77	0,15	-0,62	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,49	-2,12	-2,61	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,56	-1,03	-2,59	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,15**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**15%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь анализируемый период стремительно снизился на **0,62**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их незначительной доли.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,57**; это на **1,19** меньше, чем на начало анализируемого периода. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента является критическим.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций очень сильно снизился – с **0,77** до **0,15** (т. е. на **0,62**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 равнялся **-1,03**, однако на начало анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного больше – **1,56** (т.е. снижение составило **2,59**). на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,64	0,64	-2	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,59	0,28	-1,31	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,95	0,21	-0,74	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,64**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-2**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2024 г. тоже оказался ниже нормы (**0,28**). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,21**. Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,74**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ВОЛГОПРОМГАЗ" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **31 073** тыс. руб., что составляет 17,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **35 584** тыс. руб., или на **53,4%**.

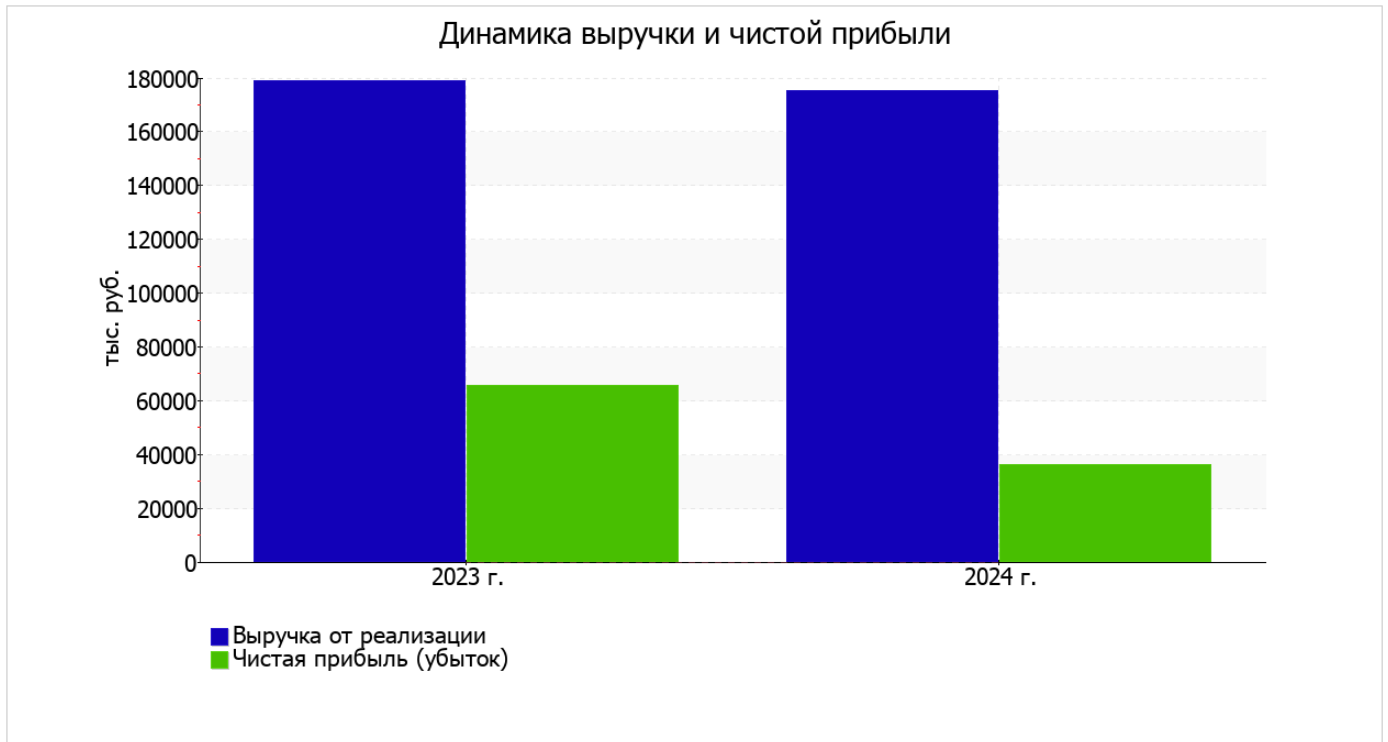
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **3 868** тыс. руб. при одновременном увеличении на **31 716** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 5 189 тыс. руб., что на 6 036 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 16,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	178 969	175 101	-3 868	-2,2	177 035
2. Расходы по обычным видам деятельности	112 312	144 028	+31 716	+28,2	128 170
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	66 657	31 073	-35 584	-53,4	48 865
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-847	5 189	+6 036	↑	2 171
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	65 810	36 262	-29 548	-44,9	51 036
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	65 810	36 262	-29 548	-44,9	51 036
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	65 810	36 262	-29 548	-44,9	51 036
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-193 020	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



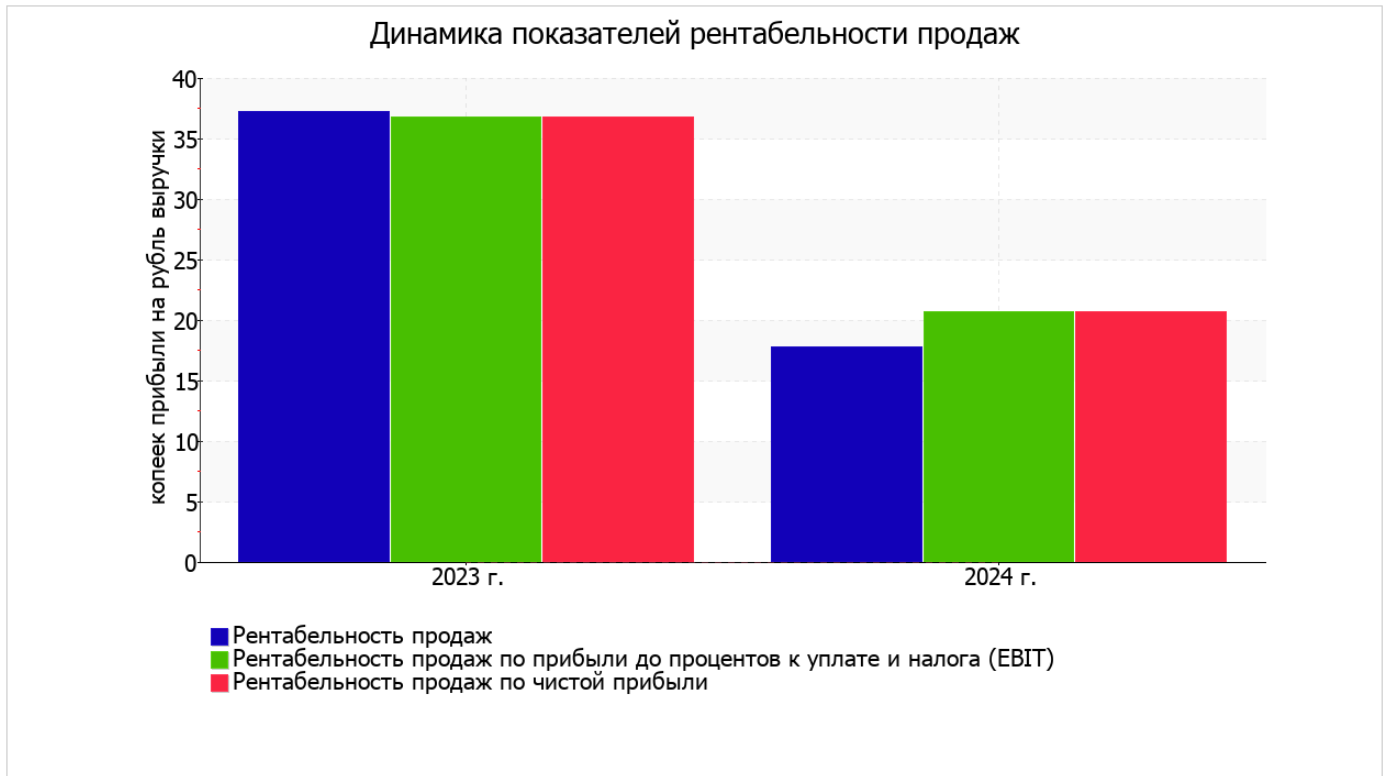
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	37,2	17,7	-19,5	-52,4
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	36,8	20,7	-16,1	-43,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	36,8	20,7	-16,1	-43,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ВОЛГОПРОМГАЗ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 17,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-19,5 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 20,7%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ВОЛГОПРОМГАЗ" содержалось 20,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	27,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	13,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	27,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ВОЛГОПРОМГАЗ" принес чистую прибыль в размере 0,272 руб.

за 2024 год рентабельность активов имеет нормальное значение (13,3%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 123 и менее дн.)	330	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	187	2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 49 и менее дн.)	61	5,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	92	4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 226 дн.)	570	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	278	1,3

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 570 календарных дней. При этом требуется 187 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ВОЛГОПРОМГАЗ".

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,57**, можно считать критическим;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **15%** (нормальное значение: 75% и более).

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- хорошая рентабельность активов (**13,3%** за период с 01.01.2024 по 31.12.2024);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **36 262** тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 15%);
- значительное падение рентабельности продаж (-19,5 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 37,2%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-16,1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ВОЛГОПРОМГАЗ", имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (31 073 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-35 584 тыс. руб.).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "ВОЛГОПРОМГАЗ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.